

المدة 4 ساعات نصف

اختبار مادة التسخير المحاسبي والمالي

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين التاليين  
**الموضوع الأول:**

**الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 31/12/2016 تحصلنا على معلومات لمؤسسة تجارية:

أ- كانت وضعية معدات النقل في تاريخ 31/12/2016 كما يلي:

مجموع الاهلاك وخسائر القيمة لمعدات النقل بمبلغ 2409500 دج من الميزانية الختامية 31/12/2015. تهلك خطيا.  
وكانت معدات النقل تتكون من: مع العلم أن القيمة الباقية لكل معدات النقل معروفة.

معدات نقل	VC	تاريخ الاستعمال	مج الاهلاكات 2014/12/31	خسارة قيمه 2015	القيمة السوقية 2016/12/31
A	1 500 000	1/7/2013	450 000	37500	420 000
B	2 000 000	1/1/2014	400 000	30000	/
C	2 500 000	1/7/2014	250 000	42000	1 220 000

تم بيع السيارة B بتاريخ 20/12/2016 بثمن ينكي بمبلغ 900 000 دج لم تسجل العملية بعد.

المطلوب أ- (1) أحسب معدل الاهلاك المستترك لمعدات النقل. وشكل جدول الاهلاك المعدل لمعدات النقل B.

(2) تسجيل قيد بيع وتسوية السيارة المباعة B.

(3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 31/12/2016 لمعدات النقل A و C.

ب- أعطيت لك وضعية المخزونات كما يلي: المؤسسة تجارية تستخدم الجرد المتناسب.

المخزونات	مذكرة المدة	مخزون أول	خسائر 2015	مستويات سنة 2016	المخزون المادي خارج المحاسبة 31/12/2016	سعر البيع في 31/12/2016
X	60000	20000	3000000	3000000	5000000 دج	480000 دج
Y	30000	3000	2400000	2200000	2200000 دج	200000 دج
Z	50000	/	600000	300000	300000 دج	29000 دج

المطلوب ب- تسجيل القيود التسوية للمخزونات في 31/12/2016.

ج - أعطيت وضعية الزبائن المشكوك فيهم بتاريخ 31/12/2016 كما يلي:

ر ح	اسم الحساب	دائن	مددين
416	الزيائن المشكوك فيهم	.....	88060
491	خسارة القيمة عن الزيائن المشكوك فيهم		

معلومات إضافية تخص الزيائن المشكوك فيهم مبينة في الجدول التالي: الرسم على القيمة المضافة 17%.

العميل	مبلغ الدين	خرق في 31/12/2015	التسديدات في 2016	الملاحظة
ابراهيم	42120	10% من الدين	42120	/
علاء	.....	15% من الدين	-	ترفع الخسارة إلى 30% من الدين
عمر	22860	22860	11700	الخسارة 20% من الرصيد
سعيد	118872	12600	-	جاء في حالة التقارب بأنه صب مبلغ دينه في حساب المؤسسة لدى البنك.
طاهر	73710	34000	39780	أعلن إفلاسه
طاهر	79560	34000	39780	.....

المطلوب ج- بعد حساب دين علاء وحساب الزيائن المشكوك فيهم

سجل القيود اللازمة بتاريخ 31/12/2016.

## الجزء الثاني: تحليل النتائج حسب الطبيعة (06 نقاط)

تحصلنا على أرصدة حسابات التسيير التالية للدورة 2016 لمؤسسة "الأمير" الإنتاجية:

حسابات المنتوجات		حسابات الأعباء	
المبلغ	اسم الحساب	المبلغ	اسم الحساب
3000000	70 مبيعات من المنتوجات	1245000	60 مستلزمات مستهلكة
400000	72 إنتاج مخزن	626000	61 خدمات خارجية
200000	75 منتجات عملياتية أخرى	355000	62 الخدمات خارجية أخرى
240000	76 المنتوجات المالية	400000	63 أعباء المستخدمين
200000	78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة	250000	64ضرائب والرسوم
		120000	65 أعباء عملياتية أخرى
		144000	66 الأعباء المالية
		300000	68 مخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر

**ملاحظة:** بقية العناصر لحسابات التسيير معروفة

حساب 652 نواصص القيمة عن خروج أصول متينة غير مالية = 50000 دج.

حساب 665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواصص القيمة = 40000 دج.

حساب 667 الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 30000 دج.

حساب 752 فوائض القيمة عن خروج أصول متينة غير مالية = 80000 دج.

حساب 765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة = 65000 دج.

حساب 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.

**المطلوب:**

1 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضريبة على النتائج العادية 19%

2 - حساب قدرة التمويل الذاتي.

3 - حساب نسب تجزئة القيمة المضافة.

4 - حساب التمويل الذاتي مع العلم أن المؤسسة توزع 20% من أرباحها الصافية

**الجزء الثالث: القروض واختبار المشاريع الاستثمارية (08 نقاط).**

المعلومات التالية مأخوذة من دفاتر مؤسسة "الأمير" الإنتاجية.

**السند 01:**

حساب المؤسسة لدى البنك (BNA) بتاريخ 2015/12/31 بعد حالة التقارب كان رصيده دائن بمبلغ 1500000 دج.

**السند 02:**

بعد اختبار المشروع الاستثماري بخصوص دراسة المشاريع (السند 03)، اقررت المؤسسة مبلغ من البنك

الوطني الجزائري BNA بتاريخ 1/2/2016 على أن يسدد بدفعات تابعة لنهاية المدة الأولى تمت بتاريخ

31/12/2016 بمبلغ 284755 دج، عدد الدفعات 10 بمعدل فائدة مركبة 7%.

**السند 03:**

كان أمام المؤسسة إمكانية الاختيار بين مثرو عن لغرض التوسيع باستخدام معيار القيمة الحالية الصافية VAN.

**المشروع الأول:**

- قيمة الاستثمار الأصلي تقدر بمبلغ = 3000000 دج

- قيمة الاستثمار الباقية في نهاية عمره الإنتاجي 0 = 0 دج VR

- مدة نفعاته (عمره الإنتاجي) = 05 سنوات. تطبق المؤسسة طريقة الاهلاك الخطي.

- يتحقق المشروع وتتحمل من خلاله المؤسسة المقبولات والأعباء التالية:

البيان	الأعباء	المقبولات	السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة	السنة الخامسة
			1300000	1300000	1300000	1300000	1300000
			300000	300000	300000	300000	300000

- معدل الخصم 7%.

- معدل الضرائب على الأرباح 19%.

**المشروع الثاني: مرفوض.**

**العمل المطلوب:**

- من السند رقم 02 أحسب مبلغ القرض بتقرير الناتج لواحد دينار جزائري.

- من السند رقم 02 أحسب وأنجز السطر الأولى والثانية من جدول استهلاك القرض.

- من السند رقم 03 أحسب القيمة الحالية الصافية VAN للمشروع الأول.

- لماذا رفضت المؤسسة المشروع الثاني؟ علل.

- سجل قيد تسديد الدفعة الأولى من القرض بتاريخ 2016/12/31.